

Uchwała Nr SO-0953/23/7/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 września 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2014 roku Gminy Osiek Mały

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka
Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy w Osieku Małym informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej w dniu 28 sierpnia 2014 roku przez Wójta Gminy w Osieku Małym informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji gminnej instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Osieku Małym) za pierwsze półrocze 2014 roku ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Rady Gminy w Osieku Małym Nr 212/10 z dnia 30 lipca 2010 roku w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I – półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2014 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 11.105.138,80 zł, co stanowi 55,44% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 11.104.865,80 zł co stanowi 55,74% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 273 zł co stanowi 0,25% planu;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 8.618.664,93 zł, co stanowi 36,20 % planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 8.220.487,38 zł co stanowi 46,90% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 398.177,55 zł co stanowi 6,34% planu.
 2. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 2.486.473,87 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.780.023,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.884.378,42 zł.
 3. W pierwszym półroczu br. nie planowano i nie wykonano przychodów z tytułu pożyczek i kredytów. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 374.625,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r.

4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne kwocie 162.660,93 zł., co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów oraz poinformowano o niewielkim przeszacowaniu niektórych źródeł dochodów (w podatku rolnym od osób prawnych, w podatku od środków transportowych od osób prawnych, we wpływach z opłaty eksploatacyjnej). Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.

Z informacji (strona 45) wynika, że planowane wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i „Gmina dokłada ok. 195.200 zł”.

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 poz. 391 ze zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych i obsługi administracyjnej tego systemu.

Należy również podnieść, że przepis art. 6k ust. 2 określa, że rada gminy określając stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, bierze pod uwagę: liczbę mieszkańców zamieszkujących daną gminę; ilość wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych; koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2 oraz przypadki, w których właściciele nieruchomości wytwarzają odpady nieregularnie, w szczególności to, że na niektórych nieruchomościach odpady komunalne powstają sezonowo.

Zatem w oparciu o dane o ponoszonych wydatkach na funkcjonowanie systemu Rada Gminy ma możliwość dokonać oceny stopnia samofinansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i podjęcia decyzji o ustaleniu stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na takim poziomie, aby wpływy z opłat sfinansowały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Wójt w informacji odniósł się do wydatków z tytułu odsetek oraz wydatków z tytułu kar i odszkodowań: w rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ § 4580 w kwocie 4,81 zł (strona 31 informacji), w rozdz. 40002 / Dostarczanie wody /§ 4580 w kwocie 3,13 zł (strona 32 informacji), w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ § 4580 w kwocie 0,51 zł i 4590 w kwocie 3.878 zł (strona 33 informacji), rozdz. 85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ § 4580 w kwocie 17.916,31 zł (strona 25 informacji), rozdz. 90015 /Oświetlenie ulic, placów i dróg/§ 4580 w kwocie 1,11 zł (strona 46 informacji), w rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ § 4580 w kwocie 0,52 zł (strona 46 informacji).
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły rozbieżności i błędy pisarskie (rachunkowe), gdyż:
 - w części tabelarycznej informacji w tabeli „Wydatki na realizację zadań własnych” w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ w rozdziale 80110 /Gimnazja/ wykazano planowane i wykonane wydatki w § 4700 i w § 6050 błędnie oznaczone jako rozdział 80101 zamiast. 80110,

- w części opisowej informacji na stronie 10 w dz. 756 rozdz. 75616 § 0320 /podatek rolny od osób fizycznych/ wykazano nadpłatę w kwocie 1.165,50 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota nadpłaty 1.166,50 zł,
- w części opisowej informacji na stronie 30 w dz. 801 rozdz. 80104 § 2540 wykazano dotację dla Fundacji Familijny Poznań na prowadzenie niepublicznego punktu przedszkolnego w Rososze plan w kwocie 90.684 zł i wykonanie w kwocie 30.159,50 zł, a z części tabelarycznej (strona 16) i ze sprawozdania Rb-28S wynika, że dotacja ta występuje w rozdz. 80106 /Inne formy wychowania przedszkolnego/,
- w części opisowej informacji na stronie 32 w rozdz. 40002 wykazano zobowiązania niewymagalne niezgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S: w § 4100 w kwocie 6.712,64 zł a należało wykazać w kwocie 2.445,71 zł, w § 4110 w kwocie 1.153,89 zł, a należało wykazać w kwocie 420,42 zł, w § 4120 w kwocie 164,46 zł, a należało wykazać w kwocie 59,92 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2014-2024.
3. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2014 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 2.824.632,25 zł,

III. 1. W informacji złożonej przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Osieku Małym, Kierownik Jednostki zamieścił informację, że Biblioteka na dzień 30 czerwca 2014 roku nie posiadała zobowiązań i należności wymagalnych.

2. Wykazane w informacji Gminnej Biblioteki Publicznej w Osieku Małym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzeka, jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Osieku Małym;
2. Wójt Gminy Osiek Mały;
3. a/a